

探讨信息化环境下企业内部控制机制构建

钱列红

嵊州信元会计师事务所有限公司, 中国·浙江 嵊州 312400

【摘要】随着信息时代的到来,企业为了加强管理、提高工作效率、改善服务,越来越离不开信息系统的建立。由于目前我国企业中信息系统的全面推广使用,相关人员开发信息系统的可行性越来越大。内部管理环境的变化必然会影响公司的内部审计工作。因此,有必要充分了解信息化环境下企业的内部审计工作,详细分析信息系统对企业内部审计的影响,积极寻求和推动行之有效的对策,促进企业内部审计工作顺利开展,以减少利用会计信息系统发生舞弊行为的可能性,有效开展企业各项业务活动。实现财务数据的业务效率和可靠性,最终实现运营和管理目标,促进企业全面发展。本文介绍了企业内部控制和财务管理信息化的建立。

【关键词】企业内部控制;财务管理;信息化建设

引言

由于计算机技术和网络通信技术的发展,对企业经济影响也越来越大,同时也影响着传统的金融监管理论。计算机网络技术在企业财务会计中的广泛应用,也加速了这一变革进程。公司ERP的创建和运行表明,在以网络经济为核心的新经济快速发展的背景下,公司正在积极转变经济体制,积极调整和改进以适应竞争环境。财务会计部门作为企业发展的保障,要在实践中创新和发展理论和方法,发挥企业进步的排头兵作用。

1 会计信息化的特点

会计信息化是利用现代信息技术对会计的各种业务数据和信息进行处理和利用的过程。具有高效率、高精度的信息技术特点,实现了内部财务与业务的有机结合,实现了企业内部信息的整合与共享。同时,会计信息化可以实时动态地反映企业的经营状况和财务业绩,为经营管理和财务信息使用者决策提供参考资料。会计信息化将财务管理理念融入会计工作,将简单会计的功能提升到企业管理层面,实现企业财务管理的真谛,提升企业价值。

2 当前企业内部控制与财务管理信息化建设存在的问题

2.1 内控管理制度不健全

目前,为加强资金流动,促进企业发展,部分企业将财务管理工作权限下放给各个具体职能部门,尚未形成统一的整体财务管理体系。管理层与相关内控体系的有效联系被打破,内控执行难度大,财务工作缺乏监督。

2.2 缺乏对风险管理的重视

不少企业认为,设立内控部门或岗位实际上增加了成本,员工对内控风险的意识进一步不足,没有奖惩制度,难以控制。理论上,网络环境中信息被访问的可能性很大。从公司内部制度控制环境来看,由于公司内部员工熟悉自己的工作技能和工作便利性,可以利用内部控制的风险点牟取暴利甚至犯罪,造成巨额损失。

2.3 信息系统监控能力差

目前很多企业没有及时有效地发现各种风险和漏洞,导致一些不法分子恶意审计,在录入信息时可以输入虚假信息,但公司没有及时发现,某些数据的记录和分类存在错误,可能会给公司的审计工作带来困难。

3 大数据时代企业内部审计信息研究的引领作用

为了从海量信息中及时、准确地获取必要的信息,需要不断提高企业内部审计的信息化水平,需要进一步协调提高企业内部审计质量。企业内部审计信息的发展是促进企业发展的重要因素,在大数据时代,内部审计信息化的实现可以从全面的信息和

数据,而不是分析个别的财务数据,来促进企业的管控,企业管理的所有环节和要素都密切相关。

4 有效实现内控信息化

4.1 营造良好的信息环境

首先,管理者要考虑是否与所选择的信息系统管理思维相一致,如何更好地依靠技术手段来实现,同时兼顾人为因素的影响,不得随意破坏系统管理规定。

4.2 风险机制标准化工作稳步推进

风险机制包括风险识别、分析、评估和确定。在此过程中,应该对真实业务进行大量研究,收集业务信息,并模拟实施,体应做好以下标准化工作:

4.2.1 组织架构标准化

企业应结合管理模式(集中管理或分散管理),控制的有效性和直接影响业务流程的具体构建路径是业务流程整合和业务职责标准化的前提。

4.2.2 业务职责的标准化

业务流程的标准化需要一整套一线高管充分征求意见,利用风险机制分析优化业务流程,制定关键控制点,明确各岗位职责和管理权限,确保部门标准。其中,流程优化是最重要的环节,关键控制点应逐项记录,哪些项目可以合并到系统中,哪些项目不能实现或实现成本高。需要注意的是,由于内部控制的信息化是在一定条件下和一定范围内的信息化,因此对于成本高昂的项目,需要采取外部控制措施(人工审计等)来实施自动化系统控制。

4.3 用机制,持续监督

使用信息系统进行持续监督是实现内部监督有效高效的重要途径,在2009年《内部控制体系监督指南》发表的关于使用信息技术进行持续监督,基本上有四种方法可以反映当前的技术状况。特别是监控方法(内置参数、容错级别),包括:一种错误管理工具(错误记录、跟踪、处理条件分析)、应用程序更改监控(身份验证更改、通信、适当评估),验证系统信息以识别虚假订单以及是否将所有零售数据发送到数据中心进行处理,遇有特殊项目,指挥部可及时排查,必要时组织相关专家实地考察。同时,可以减少对工具监管的系统自控服务的检查频率,系统外人工控制的服务应该是检查的重点。对于“自动+手动”系统控制的服务,两者联合进行检查。

4.4 控体系管理平台

内部控制制度的管理包括根据内外部环境(市场、法律等)的变化及时调整制度,向分(子公司)提供信息(包括国内相关法律、内部控制公告、内部控制)评价信息、企业内部控制报告)

和信息（包括企业实际执行中存在的问题、相关业务流程的交付和理论探讨与交流，以及利用信息系统建立系统管理平台），提高办事效率，提高上下一体化、公开公平，联合改进可以促进制度环境的形成。

4.5 做好审计模式转换

时代在不断发展变化，传统的企业内部审计工作方式难以适应时代发展的需要，提高企业内部审计工作质量的关键在于优化和完善现有的审计工作。可以从根本上改进的模式。提高管理的效率和水平，实现内部审计的动态管理。在传统的内部审计工作中，突出的问题是各种信息缺乏及时整合，信息滞后问题突出。在会计信息化背景下，相关问题得到有效缓解，会计信息化得到有效实施后，各种会计数据的获取变得更加容易，从而提高审计质量。另外，在进行审计项目管理时，主要问题容易受到企业管理部门的干扰和影响，为了更好地优化相关工作，这方面的工作也应该优化。

4.6 构建良好的信息通信系统

良好的信息系统有助于提高企业运营的效率和有效性，使企业主管部门能够及时识别经营状况，提供全面、及时、准确的信息，并与相关部门和员工进行沟通。一是信息化战略规划要与公司整体战略密切相关。管理部门要高度重视信息系统建设，支持不同职能部门信息系统的紧密耦合。其次，各部门必须根据控制系统的需要，识别用户所需要的信息，并在此基础上对信息进行收集和处理，并将这些信息及时、准确的传达给企业相关人员。三是通过建立内部控制框架完善公司治理结构，建立健全会计及相关信息报告责任制度，使公司内部员工能够清楚地了解公司内部控制制度，及时了解自己的职责。

4.7 强化人力资源管理

在信息环境中加强组织内部控制的一个重要方面是加强其人力资源管理。企业通过完善的人力资源管理，确保、合理、有效地管理员工，尤其是信息技术相关人员的素质和行为，建立优良的绩效考核机制、激励机制和约束机制，实现知识创造财富，防止人才流失和信息资源流失。

5 结语

总体而言，在信息化进程中，以信息技术平台为实施手段

的企业有效内部控制呈现出新特点，应寻求内部控制与信息技术的优化结合。结合国情，找准切入点，信息技术可以更好地为企业管理服务，企业管理才能跟上时代发展的潮流。信息技术的广泛应用对传统环境下的内部控制理论提出了新的挑战。本文借鉴国外先进的 IT 控制标准，提出建立适合我国企业信息环境的内控机制的建议，坚持企业根据实际情况构建“一站式”内控体系，避免资源浪费，避免重复建设和内部控制。按照实事求是的原则，深入挖掘信息技术的潜在能力，完善企业内部控制体系，最终推动和完善企业向现代管理转型。企业的综合竞争力。

参考文献:

- [1] 陈玲. 企业加强内部控制与财务管理信息化建设的策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2019(16): 93-94.
- [2] 贾江红. 企业内部控制评价与内部控制审计比较[J]. 现代营销, 2019(6).
- [3] 董峰林. 企业内部控制评价体系的构建[J]. 纳税, 2019(14).
- [4] 李勤勤, 刘军. 信息化环境下企业内部审计的创新发展的探讨[J]. 中国市场, 2020(5).
- [5] 唐戈彦. 大数据背景下企业内部审计信息化建设的思考[J]. 中国新通信, 2018. 20(21): 219-220.
- [6] 郭万芳. 对内部控制审计与财务报表审计整合的思考[J]. 中国市场, 2019(35): 151-152.
- [7] 刘鹏利. 新时期加强财务管理与内部控制的思考[J]. 纳税, 2019, 13(35): 251+253.
- [8] 周婷媛, 冷丽君. 浅析大数据对企业建设内部审计信息化体系的影响[J]. 成功营销, 2018(12): 59.
- [9] 张颖, 黄金花. 大数据时代企业内部审计信息化研究[J]. 中国管理信息化, 2016, 19(13): 66-68.
- [10] 徐茜. 基于信息化视角下的XX公司内部审计流程研究[D]. 重庆理工大学, 2017.
- [11] 王莹彬, 马云平. 会计信息化环境下企业内部控制优化研究[J]. 经营管理者, 2015, 08: 215.